

Apitz · Bruschke

Der GmbH-Jahresabschluss

**Erstellung und bilanzpolitische
Gestaltungsmöglichkeiten
mit zahlreichen Mustern, Beispielen und Checklisten**

106. Aktualisierung August 2017
Rechtsstand: Juli 2017

Herausgegeben von

Diplom-Finanzwirt Wilfried Apitz

Diplom-Finanzwirt Gerhard Bruschke

Weitere Informationen zum
Produkt mit Bestellmöglichkeit
erhalten Sie in unserem
[Online-Angebot](#)

Deubner 
Steuern & Praxis

IMPRESSUM

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Grundwerk einschließlich 106. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung August 2017

© 1992–2017 by Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Alle Rechte vorbehalten. Nachdruck und Vervielfältigung – auch auszugsweise – nicht gestattet.

Wichtiger Hinweis

Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG ist bemüht, ihre Produkte jeweils nach neuesten Erkenntnissen zu erstellen. Deren Richtigkeit sowie inhaltliche und technische Fehlerfreiheit werden ausdrücklich nicht zugesichert. Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG gibt auch keine Zusicherung für die Anwendbarkeit bzw. Verwendbarkeit ihrer Produkte zu einem bestimmten Zweck. Die Auswahl der Ware, deren Einsatz und Nutzung fallen ausschließlich in den Verantwortungsbereich des Kunden.

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRA 16268

Persönlich haftende Gesellschafterin:

Deubner Verlag Beteiligungs GmbH

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRB 37127

Geschäftsführer: Ralf Wagner, Werner Pehland

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Oststraße 11, D-50996 Köln

Fon +49 221 937018-0

Fax +49 221 937018-90

kundenservice@deubner-verlag.de

www.deubner-steuern.de

Umschlag geschützt als eingetragenes Design der

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Satz: Die Top Partner – Jörg Kalies, Dorfstraße 60, D-85235 Unterumbach

Druck: Offsetdruckerei Marzorati, Königsbrunn

Printed in Germany 2017

ISBN 978-3-88606-788-6

IMPRESSUM

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Grundwerk einschließlich 105. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Mai 2017

© 1992–2017 by Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Alle Rechte vorbehalten. Nachdruck und Vervielfältigung – auch auszugsweise – nicht gestattet.

Wichtiger Hinweis

Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG ist bemüht, ihre Produkte jeweils nach neuesten Erkenntnissen zu erstellen. Deren Richtigkeit sowie inhaltliche und technische Fehlerfreiheit werden ausdrücklich nicht zugesichert. Die Deubner Verlag GmbH & Co. KG gibt auch keine Zusicherung für die Anwendbarkeit bzw. Verwendbarkeit ihrer Produkte zu einem bestimmten Zweck. Die Auswahl der Ware, deren Einsatz und Nutzung fallen ausschließlich in den Verantwortungsbereich des Kunden.

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRA 16268

Persönlich haftende Gesellschafterin:

Deubner Verlag Beteiligungs GmbH

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRB 37127

Geschäftsführer: Ralf Wagner, Werner Pehland

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Oststraße 11, D-50996 Köln

Fon +49 221 937018-0

Fax +49 221 937018-90

kundenservice@deubner-verlag.de

www.deubner-steuern.de

Umschlag geschützt als eingetragenes Design der

Deubner Verlag GmbH & Co. KG

Satz: Die Top Partner – Jörg Kalies, Dorfstraße 60, D-85235 Unterumbach

Druck: Offsetdruckerei Marzorati, Königsbrunn

Printed in Germany 2017

ISBN 978-3-88606-788-6

1/1 Inhalt

1 Wegweiser

- 1/1 Inhalt
- 1/2 Gesamtstichwortverzeichnis
- 1/3 Abkürzungen

2 Aktuelles

- 2/1 Inhalt
- 2/2 Zweifelsfragen zur Durchführungsfiktion des Gewinnabführungsvertrags nach § 14 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 Satz 4 KStG
- 2/3 Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe
- 2/4 Übertragung stiller Reserven nach § 6b Abs. 2a EStG
- 2/5 Zweifelsfragen zur Zinsschranke (§ 4h EStG, § 8a KStG)
- 2/6 Anteile an Komplementär-GmbH als funktional wesentliche Betriebsgrundlage
- 2/7 Kleine Organschaftsreform
- 2/8 Teilwertabschreibungen gem. § 6 Abs. 1 Nr. 1 und 2 EStG; voraussichtlich dauernde Wertminderung, Wertaufholungsgebot
- 2/9 Verfassungsmäßigkeit der Nichtabziehbarkeit der Gewerbesteuer als Betriebsausgaben und der Hinzurechnungen nach § 8 Nr. 1 Buchst. a), d), e) und f) GewStG
- 2/10 Pauschalverfahren zur Abzinsung von Schadenrückstellungen der Versicherungsunternehmen
- 2/11 Fortführungsgebundener Verlustvortrag (§ 8d KStG)
- 2/12 Betriebliche Altersversorgung
- 2/13 Änderung des § 253 HGB – Auswirkung auf steuerliche Organschaften
- 2/14 Bilanzsteuerrechtliche Berücksichtigung von Verpflichtungsübernahmen (§ 4f und § 5 Abs. 7 EStG)
- 2/15 Betriebsausgabenabzug bei Betriebsveranstaltungen
- 2/16 Verdeckte Gewinnausschüttung im Zusammenhang mit Risikogeschäften
- 2/17 Aufstockung von Investitionsabzugsbeträgen nach § 7g EStG
- 2/18 BFH missbilligt Arbeitszeitkonto für Gesellschafter-Geschäftsführer einer GmbH
- 2/19 Verdeckte Gewinnausschüttung versus Schenkung

2/20 Zulässigkeit einer Negativtantieme an Gesellschafter-Geschäftsführer

2/21 CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz

3 Grundsätze der Bilanzierung

3/1 Inhalt

3/2 Einführung und Grundlagen

3/3 Grundsätze ordnungsgemäßer Rechnungslegung

3/4 Grundsätze ordnungsgemäßer Bilanzierung

3/5 Bewertung

3/6 Größenklassen der Kapitalgesellschaft

3/7 Einzelposten der Bilanz

3/8 Die Gewinn- und Verlustrechnung

4 Die internationale Rechnungslegung

4/1 Inhalt

4/2 Vorbemerkungen

4/3 Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB

4/4 Aufbau des IASB und Rahmenkonstruktion

4/5 Handelsrechtliche Generalnormen und IFRS

4/6 Bilanzierungsfähigkeit von Wirtschaftsgütern

4/7 Die Wertmaßstäbe der IFRS

4/8 Ausweis- und Gliederungsvorschriften

4/9 Erfassung und Bewertung des Sachanlagevermögens

4/10 Die Bewertung der Verbindlichkeiten

4/11 Die Bewertung des Eigenkapitals

4/12 Anhang und Lagebericht

4/13 Konzernrechnungslegung und -abschluss

4/14 Glossar

5 Anhang und Lagebericht

5/1 Inhalt

5/2 Anhang

5/3 Lagebericht

6 Offenlegung des Jahresabschlusses

6/1 Inhalt

6/2 Einführung

6/3 Betroffene Unternehmen

- 6/4 Umfang der Offenlegungspflichten
- 6/5 Form der Offenlegung
- 6/6 Prüfung der Unterlagen durch den Betreiber des Bundesanzeigers
- 6/7 Sondervorschriften für die freiwillige Veröffentlichung

7 Prüfung des Jahresabschlusses

- 7/1 Inhalt
- 7/2 Allgemeines
- 7/3 Prüfungspflicht
- 7/4 Inhalt und Umfang der Prüfung
- 7/5 Ausgesuchte Prüffeldgruppen des Jahresabschlusses
- 7/6 Bestellung und Abberufung des Abschlussprüfers
- 7/7 Inhalt und Gliederung des Prüfungsberichts
- 7/8 Bestätigungsvermerk
- 7/9 Umfang der Verantwortung des Abschlussprüfers
- 7/10 Meinungsverschiedenheiten zwischen der GmbH und dem Abschlussprüfer
- 7/11 Freiwillige Prüfung der kleinen GmbH
- 7/12 Prüfungspflicht bei Informationen, die zusammen mit dem Jahresabschluss veröffentlicht werden
- 7/13 Das Honorar des Abschlussprüfers

8 Feststellung des Jahresabschlusses

- 8/1 Inhalt
- 8/2 Allgemeines
- 8/3 Vorlage des Jahresabschlusses nach § 42a GmbHG
- 8/4 Die Feststellung des Jahresabschlusses
- 8/5 Der Beschluss über die Ergebnisverwendung
- 8/6 Auswirkungen der Nichtigkeit oder Anfechtbarkeit des Jahresabschlusses und des Beschlusses über die Ergebnisverwendung
- 8/7 Teilnahme des Abschlussprüfers an Versammlungen der GmbH-Organe
- 8/8 Sanktionen gegen die Gesellschaft bzw. ihre gesetzlichen Vertreter

9 Möglichkeiten der Bilanzgestaltung

- 9/1 Inhalt
- 9/2 Immaterielle Wirtschaftsgüter

- 9/3 Gebäude im Betriebsvermögen
- 9/4 Bilanzierung von Bauten der GmbH auf fremdem Grund und Boden
- 9/5 Bodenschätze in der Steuerbilanz
- 9/6 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung des Fuhrparks
- 9/7 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
- 9/8 Bewertung des Warenlagers
- 9/9 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von „schwebenden Geschäften“
- 9/10 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Anzahlungen
- 9/11 Bilanzielle Behandlung von unfertigen Erzeugnissen
- 9/12 Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwerte
- 9/13 Geringwertige Wirtschaftsgüter (§ 6 Abs. 2 EStG)
– Jahrgangsbezogener Sammelposten (§ 6 Abs. 2a EStG)
- 9/14 Lifo-Verfahren – Bewertungsvereinfachungsverfahren
- 9/15 Leasing
- 9/16 und
- 9/17 Derzeit nicht besetzt
- 9/18 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Forderungen
- 9/19 Bilanzsteuerrechtliche Behandlung von Verbindlichkeiten
- 9/20 Bilanzierung von Rentenverpflichtungen
- 9/21 Rückstellungen
- 9/22 Derzeit nicht besetzt
- 9/23 Rechnungsabgrenzungsposten
- 9/24 Rückstellungen für Altlastensanierung
- 9/25 bis
- 9/28 Derzeit nicht besetzt
- 9/29 Eigenkapitalkonto
- 9/30 Investitionsabzugsbetrag (§ 7g EStG)
- 9/31 Derzeit nicht besetzt
- 9/32 Übertragung stiller Reserven nach § 6b EStG
- 9/33 Rücklage für Ersatzbeschaffung (RfE – R 6.6 EStR)
- 9/34 Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen